

ZARZĄDZENIE Nr 164/2021
BURMISTRZA KOŁACZYC
z dnia 29 listopada 2021 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania realizowanego w ramach środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 pn. Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.), art. 65 ust. 11-13 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Celem prawidłowej ewidencji i rozliczenia środków na realizację zadania realizowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 pn. Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, zwanym dalej „Zadaniem” wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości.

2. Postanowienia niniejszego zarządzenia są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzeniem Nr 143/2017 Burmistrza Kołaczyc z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

§ 2. 1. Burmistrz Kołaczyc opracowuje plan finansowy dla rachunku dochodów i dysponuje środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania pn. Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2.

2. Środki otrzymane na realizację Zadania gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym w banku Spółdzielczy w Kołaczycach tj. banku obsługującym Gminę Kołaczycze o numerze: 80 8626 0002 2001 0000 1515 0085.

3. Rachunek dochodów jest utworzony przy organie i bezpośrednio z tego rachunku będą przekazywane środki na refundację poniesionych wydatków przez jednostkę organizacyjną Gminy realizującą Zadanie - Urząd Miejski w Kołaczycach.

4. Urząd Miejski w Kołaczycach nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego do realizacji wydatków związanych z obsługą Zadania, więc wydatki będą dokonywane z rachunku bankowego Urzędu Miejskiego w Kołaczycach o numerze: 68 8626 0002 2001 0000 1516 0001 w Banku Spółdzielczym w Kołaczycach.

5. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego firmy Softres - System finansowo – księgowy - Sprawny Urząd.

6. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z zadaniem stosowany będzie plan kont wg poniższych tabeli:

a) dla Gminy (organu)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
	<i>Konta bilansowe</i>
133-12	Rachunek budżetu – COVID - 19 Transport
222-05-03	Rozliczenie dochodów budżetowych – COVID - 19 Transport
223-05-02	Rozliczenie wydatków budżetowych – COVID - 19 Transport
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu

b) dla Urzędu (jednostki budżetowej)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
	<i>Konta bilansowe</i>
130 - 68	Rachunek bieżący jednostki
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240	Pozostałe rozrachunki
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409	Pozostałe koszty rodzajowe
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800	Fundusz jednostki
860	Wynik finansowy
	<i>Konta pozabilansowe</i>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

7. W celu wyodrębnienia kont uczestniczących w realizacji zadań stosowany będzie dodatkowy kod księgowy w formie litery „T”.

8. Kod, o którym mowa w punkcie 7 stosuje się do wszystkich kont Jednostki – Urzędu Miejskiego w Kołaczycach na których będą dokonywane operacje związane z realizacją zadania (np. dział-rozdział-paragraf-00-T-W).

9. Podstawą do ewidencji wydatków stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury, rachunki, plecenia księgowania).

10. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ewidencji księgowej są sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno – rachunkowym. Dowody są także zatwierdzone do zapłaty oraz zadekretowane.

11. Operacja wprowadzenia dowodu do ksiąg rachunkowych odnotowana jest nr pozycji pod którą dokument został wprowadzony.

12. Podział zadań między pracownikami realizujących projekt odbywa się na zasadach określonych:

- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kołaczycach nadanego zarządzeniem nr 3/2019 Burmistrza Kołaczyc z dnia 7 lutego 2019 roku,

- określonych zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych ustalonych zarządzeniem nr 69/2011 Burmistrza Kołaczyc z dnia 30 sierpnia 2011 roku.

13. Dochody i wydatki związane z realizacją Zadania:

1) dochody z tytułu środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 są klasyfikowane w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 „Pozostała działalność”, § 2180 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”,

2) wydatki ponoszone na Zadanie należy klasyfikować w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 „Pozostała działalność” i w paragrafach wg w klasyfikacji budżetowej zgodnym z zakresem rzeczowym Zadania.

14. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, określają wewnętrzne instrukcje.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.04.2021 r.

BURMISTRZ

Stanisław Żygłowicz